

**Uchwała Nr SO.2.4016.409.2025**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 10 grudnia 2025 r.**

w sprawie: wyrażenia opinii o możliwości sfinansowania deficytu przez Miasto Kalisz przedstawionego  
w projekcie budżetu na 2026 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 10 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 roku poz. 7) oraz art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz.1483), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 03 lutego 2025 r. w składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak  
Członkowie: Agnieszka Ząbczyńska  
Barbara Dymkowska

po dokonaniu analizy projektu uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2026 rok oraz projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2026-2043 wyraża:

***opinię pozytywną***  
***o możliwości sfinansowania deficytu na 2026 rok***

Uzasadnienie

Analizując możliwość sfinansowania w 2026 r. przez Miasto Kalisz deficytu budżetu Skład Orzekający ustalił, co następuje:

W projekcie uchwały budżetowej Miasta Kalisza na 2026 r. zaplanowane zostały dochody w wysokości 1.042.295.466,98 zł i wydatki w wysokości 1.052.446.135,72 zł. Wynik budżetu to planowany deficyt budżetu w wysokości 10.150.668,74 zł. Zgodnie z § 3 treści normatywnej projektu sfinansowany zostanie przychodami z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami z tytułu emisji papierów wartościowych.

W budżecie zaplanowane zostały przychody ogółem w wysokości 31.450.668,74 zł, w tym ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 30.000.000,00 zł (§ 931), przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 950.668,74 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 500.000,00 zł (§ 950).

Rozchody budżetu zaplanowane zostały w wysokości ogółem 21.300.000,00 zł, z tego z tytułu wykupu innych papierów wartościowych w wysokości 14.000.000,00 zł (§ 982) oraz spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 7.300.000,00 zł (§ 992).

Z uzasadnienia do przedłożonego projektu budżetu wynika, że zaplanowane przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 950.668,74 zł dotyczą projektów pn.: „*Poprawa dostępności Urzędu Miasta Kalisza*” w kwocie 244.000,00 zł oraz „*Zwiększenie cyberbezpieczeństwa w jednostkach Miasta Kalisza*” w kwocie 706.668,74 zł.

Skład Orzekający ustalił na podstawie bilansu z wykonania budżetu Miasta sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na rok 2025 (po zmianach), że na dzień wydania niniejszej opinii Miasto Kalisz posiada do dyspozycji wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.742.899,16 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 111.668,73 zł - niezaangażowane w budżecie roku 2025. Ponadto ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 września roku 2025 oraz uchwały budżetowej na 2025 r. po zmianach dokonanych na dzień wydania niniejszej opinii wynika, że w dziale 750 /Administracja publiczna/, rozdział 75023 /Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu/, § 2057 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 208.428,81 zł, na planowane w budżecie 46.211,20 zł, § 2059 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 38.795,15 zł na planowane 9.788,80 zł, § 6257 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 544.881,20 zł na planowane w budżecie 0,00 zł oraz § 6259 wykonanie dochodów wykazano w kwocie 102.894,85 zł na planowane 0,00 zł.

Z powyższych ustaleń wynika, że Miasto Kalisz na dzień wydania niniejszej opinii posiada środki z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w łącznej kwocie 950.668,74 zł, które mogą zostać zaplanowane w budżecie 2026 roku, pod warunkiem, iż nie zostaną one do końca 2025 roku zaangażowane w budżecie roku 2025. Skład Orzekający wskazuje, że rzeczywisty poziom ww. środków będzie możliwy do ustalenia dopiero po zakończeniu roku, zamknięciu ksiąg rachunkowych oraz sporządzeniu sprawozdań finansowych za 2025 rok.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Miasta Kalisza uznać należy, że Jednostka ma możliwość pozyskania przychodów z tytułu sprzedaży innych papierów wartościowych, przychodów jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie niezbędnej do sfinansowania deficytu budżetu 2026 roku. Wskazane powyżej źródła sfinansowania deficytu są prawnie dopuszczalne i możliwe do pozyskania, zważywszy na fakt, że prognozowane w Wieloletniej Prognozie Finansowej spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, wykupu obligacji wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę długu w latach 2026 - 2043 nie powodują przekroczenia wskaźników maksymalnych określonych w przepisie art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Łączna kwota przypadająca do spłaty w 2026 roku rat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych wraz z wydatkami bieżącymi na obsługę zobowiązań wynosić będzie 41.050.000,00 zł i stanowi 4,67% planowanych dochodów bieżących pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, natomiast dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań kształtuje się w wysokości 7,95%.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

*Małgorzata Łuczak*

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.